

**UCHWAŁA NR XXVI/196/2021
RADY POWIATU TURECKIEGO**

z dnia 29 marca 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki
Zdrowotnej w Turku**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295 i 2401) Rada Powiatu Tureckiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku.

2. Program naprawczy, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tureckiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z chwilą jej podjęcia.

Wiceprzewodniczący Rady

Jan Smak

Załącznik do uchwały Nr XXVI/196/2021
Rady Powiatu Tureckiego
z dnia 29 marca 2021 r.

**PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W TURKU**

**Turek
Grudzień 2020 r.**

Spis treści

Wstęp	3
I. Analiza sytuacji finansowej SP ZOZ w Turku w latach 2018 – 2019	5
1. Analiza bilansu	5
2. Analiza rachunku zysków i strat	8
3. Analiza wskaźnikowa	10
4. Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji finansowej	13
II. Analiza SWOT.....	15
III. Prognoza wyniku finansowego w latach 2020 – 2021	17
1. Zamierzone działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej	17
2. Prognoza wyniku finansowego w latach 2020 – 2021	19
3. Podsumowanie	20

WSTĘP

W grudniu 1963 r. w Turku został otwarty nowy Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego, który liczył 370 łóżek, stary liczący 117 łóżek został wówczas zamknięty.

W 1975 r. został utworzony Zespół Opieki Zdrowotnej obejmujący szpital, przychodnie rejonowe oraz ośrodki zdrowia z następujących gmin: Dobra, Tuliszków, Uniejów, Kawęczyn, Przykona, Władysławów, Malanów, Brudzew i Świnice Warckie.

Na podstawie Zarządzenia Wojewody Konińskiego nr 5 z dnia 22 stycznia 1997 roku Zespół Opieki Zdrowotnej został przekształcony w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej o nazwie Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Turku (zwany dalej Zespołem) i w dniu 2 czerwca 1997 roku został wpisany do rejestru samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Od 1 stycznia 2000 roku przychodnie i ośrodki zdrowia będące w strukturach SP ZOZ w Turku usamodzielniały się i obecnie funkcjonują jako niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej świadczące usługi podstawowej opieki zdrowotnej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

Organem tworzącym Zespół jest Powiat Turecki, zgodnie z kompetencjami określonymi w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.)

Zespół został wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod numerem 000000015945 i posiada osobowość prawną na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000007218

Obszar działania Zespołu stanowi powiat turecki, który obejmuje: miasto Turek, miasto i gminę Dobra, miasto i gminę Tuliszków, gminę Brudzew, gminę Kawęczyn, gminę Malanów, gminę Przykona, gminę Turek, gminę Władysławów. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych osobom zamieszkałym na terenie obwodu szpitalnego oraz każdej osobie, która potrzebuje natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie zdrowia i życia.

Szpital dysponuje 156 łózkami na 6 oddziałach, w tym 15 łózkami noworodkowymi. W szpitalu na dzień 31 grudnia 2019 roku zatrudnionych było 298 osób.

Kwalifikacje wymagane od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w publicznych zakładach opieki zdrowotnej określa Minister Zdrowia.

W bieżącym roku, szpital musiał się zmierzyć z dodatkowym wyzwaniem jakim jest pandemia.

I. Analiza sytuacji finansowej SP ZOZ w Turku w latach 2018 - 2019

1. Analiza bilansu

Celem analizy bilansu jest zbadanie zmian zachodzących w strukturze aktywów i pasywów, określenie ich dynamiki i występujących trendów. Tabela nr 1 przedstawia pozycje bilansowe wraz ze wskaźnikami struktury w latach 2018 - 2019.

Tabela 1. Bilans analityczny SP ZOZ w Turku w latach 2018 – 2019 wraz ze wskaźnikami struktury

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Wskaźniki struktury %	
	2018 r.	2019 r.	2018 r.	2019 r.
A. Aktywa trwałe	21 948 993,56	25 576 579,51	81,08	82,68
I. Wartości niematerialne i prawne	8 475,12	123 130,59	0,03	0,40
II. Rzeczowe aktywa Trwałe	21 940 518,44	25 453 448,92	81,05	82,28
B. Aktywa obrotowe	5 121 078,67	5 360 026,64	18,92	17,32
I. Zapasy	663 455,56	740 884,88	2,45	2,39
II. Należności krótkoterminowe	4 301 256,15	4 255 077,70	15,89	13,76
III. Inwestycje krótkoterminowe	63 899,48	295 161,26	0,24	0,95
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	92 467,39	68 902,80	0,34	0,22
Aktywa razem	27 070 072,23	30 936 606,15	100,00	100,00
A. Kapitał (fundusz) Własny	-13 365 716,93	-15 458 127,45	-49,37	-49,97
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10 679 755,02	10 679 755,02	39,45	34,52
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 157 092,30	1 464 562,41	11,66	4,73
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 699 645,00	-24 699 645,00	-91,24	-79,84
IV. Zysk (strata) netto	-2 502 919,25	-2 902 799,88	-9,24	-9,38

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU
PROGRAM NAPRAWCZY

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 435 789,16	46 394 733,60	149,37	149,97
I. Rezerwy na zobowiązania	7 756 612,30	8 361 158,25	28,65	27,03
II. Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki	6 058 810,00	7 736 966,02	22,38	25,01
III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 799 464,24	11 646 282,61	43,59	37,64
1. kredyty i pożyczki	1 593 671,10	1 221 843,98	5,89	3,95
2. z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	5 358 692,12	5 942 801,63	19,79	19,21
3. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 326 461,49	1 279 586,26	4,90	4,13
4. z tytułu wynagrodzeń	1 020 143,24	998 935,42	3,77	3,23
5. inne	554 105,26	164 757,47	2,05	0,53
6. fundusze specjalne	1 946 390,96	2 038 357,85	7,19	6,59
IV. Rozliczenia międzyokresowe	14 820 902,62	18 650 326,72	54,75	60,29
Pasywa razem	27 070 072,23	30 936 606,15	100,00	100,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2018 - 2019

Analiza danych bilansowych w latach 2018– 2019 wykazuje wzrost udziału aktywów trwałych w ogólnej sumie bilansowej z 81,08 % w 2018 roku do 82,68 % w 2019 roku, przy jednoczesnym spadku udziału aktywów obrotowych.

Wysoki, udział aktywów trwałych w strukturze aktywów wynika ze specyfiki zakładu jakim jest SP ZOZ. Dominującą pozycją aktywów trwałych są rzeczowe aktywa trwałe. Wysokie zaangażowanie rzeczowych aktywów trwałych jest typowe dla placówek usługowych jakimi są szpitale.

W pasywach bilansu dominującą rolę odgrywają zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. W 2019 roku nastąpił nieznaczny wzrost ich udziału w sumie bilansowej.

W 2019 roku widoczny jest dalszy wzrost udziału rozliczeń międzyokresowych. Wzrost ten spowodowany jest wpływem darowizn i dotacji na dofinansowanie zakupu środków trwałych.

Niepokojącym zjawiskiem jest ujemny poziom kapitału własnego. W 2018 roku jego udział w sumie bilansowej wynosił -49,37% a w 2019 roku udział kapitału własnego wyniósł -49,97%. Jest to następstwem osiągnięcia w 2019 roku i poprzednich latach ujemnego wyniku finansowego.

Kolejnym etapem analizy bilansu jest analiza jego dynamiki. Analizę zmian majątku

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU
PROGRAM NAPRAWCZY

i kapitału w badanym okresie przeprowadzono na podstawie wskaźników dynamiki. Dynamikę bilansu w latach 2018 – 2019 prezentuje tabela nr 2.

Tabela 2. Dynamika bilansu w latach 2018 – 2019

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Dynamika	
	2018 r.	2019 r.	2018 r. = 100%	Kwotowa
A. Aktywa trwałe	21 948 993,56	25 576 579,51	11,52	3 627 585,95
I. Wartości niematerialne i prawne	8 475,12	123 130,59	1452,85	114 655,47
II. Rzeczowe aktywa trwałe	21 940 518,44	25 453 448,92	116,01	3 512 930,48
B. Aktywa obrotowe	5 121 078,67	5 360 026,64	104,66	238 947,97
I. Zapasy	663 455,56	740 884,88	111,67	77 429,32
II. Należności krótkoterminowe	4 301 256,15	4 255 077,70	98,93	-46 178,45
III. Inwestycje krótkoterminowe	63 899,48	295 161,26	461,91	231 261,78
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	92 467,39	68 902,80	74,51	-23 564,59
Aktywa razem	27 070 072,23	30 936 606,15	114,28	3 866 533,92
A. Kapitał (fundusz) własny	-13 365 716,93	-15 458 127,45	-	-2 092 410,52
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10 679 755,02	10 679 755,02	100,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 157 092,30	1 464 562,41	46,38	-1 692 529,89
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 699 645,00	-24 699 645,00	100,00	0,00
IV. Zysk (strata) netto	-2 502 919,25	-2 902 799,88	-	399 880,63
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 435 789,16	46 394 733,60	114,73	5 958 944,44
I. Rezerwy na zobowiązania	7 756 612,30	8 361 158,25	107,79	604 545,95
II. Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki	6 058 810,00	7 736 966,02	127,70	1 678 156,02
II. Zobowiązania krótkoterminowe	11 799 464,24	11 646 282,61	98,70	-153 181,63
1. kredyty i pożyczki	1 593 671,10	1 221 843,98	76,67	-371 827,12
2. z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	5 358 692,12	5 942 801,63	110,90	584 109,51

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU
PROGRAM NAPRAWCZY

3. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 326 461,49	1 279 586,26	96,47	-46 875,23
4. z tytułu wynagrodzeń	1 020 143,24	998 935,42	97,92	-21 207,82
5. inne	554 105,26	164 757,47	29,73	-389 347,79
6. fundusze specjalne	1 946 390,96	2 038 357,85	104,72	91 966,89
III. Rozliczenia międzyokresowe	14 820 902,62	18 650 326,72	125,84	3 829 424,10
Pasywa razem	27 070 072,23	30 936 606,15	114,28	3 866 533,92

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2018 – 2019

Jak wynika z danych zawartych w tabeli 2, w 2019 r. nastąpił wzrost aktywów trwałych o 3 627 585,95 zł, tj. o 11,52%. Wzrost ten możliwy był głównie dzięki darowiznom i dotacjom otrzymanym na dofinansowanie zakupu środków trwałych, co znajduje swoje odbicie w pasywach bilansu, w pozycji – rozliczenia międzyokresowe.

Wartość aktywów obrotowych wzrosła o 238 947,97 (4,66%) głównie na skutek wzrostu zapasów i inwestycji krótkoterminowych.

W związku z osiągnięciem w 2019 r. ujemnego wyniku finansowego nastąpił spadek kapitału własnego o 2 092 410,52 zł.

2. Analiza rachunku zysków i strat

Tabela nr 3 prezentuje rachunek zysków i strat wraz ze wskaźnikami struktury w badanym okresie.

Tabela 3. Rachunek zysków i strat w latach 2018-2019 wraz ze wskaźnikami struktury

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Wskaźniki struktury %	
	2018 r.	2019 r.	2018 r.	2019 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży	40 669 056,64	45 096 331,05	96,53	96,18
B. Koszty działalności operacyjnej	42 354 362,71	47 768 540,90	94,90	95,94
I. Amortyzacja	1 692 529,89	1 937 088,74	3,79	3,89
II. Zużycie materiałów i energii	7 447 839,70	7 315 030,93	16,69	14,69
III. Usługi obce	14 401 797,39	17 382 489,59	32,27	34,92
IV. Podatki i opłaty	124 515,13	132 176,62	0,28	0,26
V. Wynagrodzenia	15 117 732,53	17 013 569,06	33,87	34,17

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU
PROGRAM NAPRAWCZY

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 327 448,17	3 649 899,32	7,46	7,33
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	241 691,98	338 286,64	0,54	0,68
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 685 306,07	- 2672 209,85	-	-
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 424 235,68	1 780 113,33	3,38	3,80
I. Dotacje	890 126,98	1 329 985,45	2,11	2,84
II. Inne przychody operacyjne	534 108,70	450 127,88	1,27	0,96
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 849 997,25	1 483 054,18	4,14	2,98
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 111 067,64	- 2 375 150,70	-	-
G. Przychody finansowe	35 853,92	10 610,38	0,09	0,02
H. Koszty finansowe	427 705,53	537 873,56	0,96	1,08
I. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)	-2 502 919,25	-2 902 413,88	-	-
J. Zysk (strata) netto	-2 502 919,25	-2 902 799,88	-	-
Przychody ogółem	42 129 146,24	46 887 054,76	100	100
Koszty ogółem	44 632 065,49	49 789 468,64	100	100

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2018 - 2019

Największymi pozycjami kosztów są koszty wynagrodzeń, których udział w strukturze w badanym okresie wynosił kolejno 33,87% i 34,17%, koszty usług obcych stanowiące w kolejnych latach 32,27% i 34,92% udziału w strukturze oraz koszty zużycia materiałów i energii stanowiące 16,69% i 14,69% udziału.

Tabela 4. Dynamika rachunku zysków i strat w latach 2018-2019

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Dynamika	
	2018 r.	2019 r.	2018 r. = 100%	Kwotowa
A. Przychody netto ze sprzedaży	40 669 056,64	45 096 331,05	110,89	4 427 274,44
B. Koszty działalności operacyjnej	42 354 362,71	47 768 540,90	112,78	5 414 178,19
I. Amortyzacja	1 692 529,89	1 937 088,74	114,45	244 558,85
II. Zużycie materiałów i energii	7 447 839,70	7 315 030,93	98,22	-132 808,77
III. Usługi obce	14 401 797,39	17 382 489,59	120,70	2 980 692,20
IV. Podatki i opłaty	124 515,13	132 176,62	106,15	7 661,49
V. Wynagrodzenia	15 117 732,53	17 013 569,06	112,54	1 895 836,53

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU
PROGRAM NAPRAWCZY

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 327 448,17	3 649 899,32	109,69	322 451,15
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	241 691,98	338 286,64	139,97	96 594,66
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 685 306,07	- 2672 209,85	-	-986 903,78
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 424 235,68	1 780 113,33	124,99	355 877,65
I. Dotacje	890 126,98	1 329 985,45	149,41	439 858,47
II. Inne przychody operacyjne	534 108,70	450 127,88	84,27	-83 980,82
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 849 997,25	1 483 054,18	80,16	-366 943,07
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 111 067,64	- 2 375 150,70	-	-264 083,06
G. Przychody finansowe	35 853,92	10 610,38	29,59	-25 243,54
H. Koszty finansowe	427 705,53	537 873,56	125,76	110 168,03
I. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)	-2 502 919,25	-2 902 413,88	-	-399 494,63
J. Zysk (strata) netto	-2 502 919,25	-2 902 799,88	-	-399 880,63
Przychody ogółem	42 129 146,24	46 887 054,76	111,29	4 757 908,52
Koszty ogółem	44 632 065,49	49 789 468,64	111,55	5 157 403,15

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2018 - 2019

Z analizy danych tabeli 4 wynika, że w rozpatrywanym okresie przychody ze sprzedaży wykazują tendencję rosnącą, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej. W 2019 roku przychody ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 10,89%. Dynamika kosztów działalności operacyjnej była silniejsza i wyniosła 12,78%. Wynik finansowy ze sprzedaży uległ pogorszeniu. Jego dynamika została zaprezentowana kwotowo i wynosi w porównaniu z 2018 rokiem -986 903,78 zł.

W omawianym okresie nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 24,99% przy jednoczesnym spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 19,84%.

Wynik finansowy netto w 2019 roku uległ pogorszeniu o 399.880,63 zł.

3. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków.

Tabela 5. Wskaźniki zyskowności – 2019 r.

1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-6%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-5%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-10%

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Ponieważ jednostka w 2019 r. poniosła stratę z działalności operacyjnej i stratę netto wszystkie wskaźniki zyskowności przyjęły wartość ujemną.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Tabela 6. Wskaźniki płynności – 2019 r.

1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,40
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{(\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty powyżej 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy})}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,35

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Osiągnięty poziom wskaźnika jest o wiele za niski. Świadczy o problemie z utrzymaniem bieżącej płynności. W praktyce przyjmuje się, że odpowiednie wielkości wskaźnika wynoszą od 1 do 2,5.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten jest za niski, co potwierdza wnioski wysunięte na podstawie analizy wskaźnika bieżącej płynności. Niewielka różnica występująca pomiędzy tymi wskaźnikami świadczy o niskim poziomie zapasów.

Wskaźniki efektywności

Tabela 7. Wskaźniki efektywności – 2019 r.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	22
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	46

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności. Odpowiednia wartość czynnika powinna wynosić poniżej 45 dni. Osiągnięty poziom wskaźnika jest prawidłowy.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o trudnościach w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

Tabela 8. Wskaźniki zadłużenia – 2019 r.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	90%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-1,79

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika świadczy o wysokim poziomie udziału kapitałów obcych w finansowaniu majątku jednostki. Prawidłowa wartość wskaźnika nie powinna przekroczyć 80.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Z uwagi na ujemną wartość kapitału własnego wskaźnik nie posiada wartości analitycznej.

4. Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji finansowej

Przyczyną trudnej sytuacji finansowej SPZOZ w Turku jest stale utrzymujący się przerost kosztów nad przychodami. Niedofinansowanie kontraktów z NFZ spowodowało deficyt w wydatkach, który szczególnie widoczny jest w zaległościach z tytułu wierzytelności cywilno - prawnych.

Bardzo niekorzystnym zjawiskiem jest ujemna wartość kapitału własnego. Sytuacja jednostki w obszarze zadłużenia wskazuje, że udział zobowiązań w finansowaniu majątku przekracza granice uznane za bezpieczne i świadczy o bardzo wysokim poziomie udziału kapitałów obcych w finansowaniu majątku.

Kontrakt z NFZ nie uwzględnia rosnących kosztów bieżącej działalności tj.: wzrostu cen towarów i usług oraz wzrostu wynagrodzeń. Sytuacja kadrowa w ochronie zdrowia jest trudna. Brak kadry medycznej skutkuje wzrostem kosztów osobowych.

Warunki, w jakich funkcjonują samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie sprzyjają planowaniu średniookresowemu. Jest to efektem:

- braku średnio i długookresowego planu finansowania świadczeń udzielanych przez NFZ i co się z tym wiąże nieprzewidywalności wielkości środków finansowych, które Szpital pozyska w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia,
- niestabilności systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych,
- kształtowania wynagrodzeń niektórych grup zawodowych na szczeblu centralnym nie uwzględniające sytuacji ekonomiczno – finansowej szpitali, powodujące konflikty na tle płacowym,
- brak kadry medycznej powodujący problemy organizacyjne, które generują wysokie koszty wynagrodzeń.

W sytuacji, gdy głównym płatnikiem na rynku usług medycznych jest NFZ, możliwość zwiększenia przychodów przez Szpital jest ograniczona.

II. Analiza SWOT

SP ZOZ w Turku jako jedyny na terenie powiatu prowadzi usługi z zakresu lecznictwa zamkniętego. Najbliższe szpitale znajdują się w sąsiednich miastach powiatowych, tj. w Koninie, Kaliszu i Kole w odległości 30 – 50 km. Wynika z tego, że na terenie prowadzonej działalności SP ZOZ nie ma konkurencji. Z uwagi na wysoką barierę wejścia do sektora, występuje małe prawdopodobieństwo pojawienia się konkurencji w zakresie lecznictwa zamkniętego. Przedsiębiorca chcący zainwestować w taką działalność musi ponieść duże nakłady finansowe w nieruchomości i nowoczesną specjalistyczną aparaturę oraz wysokie wynagrodzenia dla specjalistów. Podkreślić należy również, iż ceny za usługi medyczne dyktuje NFZ, jako jedyny liczący się płatnik na rynku usług medycznych, który jednocześnie limituje ilość kontraktowanych usług.

SP ZOZ w Turku prowadzi również działalność w zakresie lecznictwa otwartego. W strukturze szpitala znajduje się 6 poradni specjalistycznych. Bariery wejścia do sektora są tutaj dość niskie stąd liczna konkurencja na terenie powiatu. W zakresie lecznictwa otwartego istnieje zarówno sektor publiczny jak i prywatny. Konkurencja nie powoduje jednak zmniejszenia liczby pacjentów leczonych w poradniach. Ma na to wpływ kompleksowość świadczonych usług, posiadany sprzęt i aparatura medyczna oraz wysoka jakość świadczonych usług.

Analiza SWOT

Słabe strony:

1. Niezrównoważony kontrakt z NFZ,
2. Niefunkcjonalny rozkład budynku głównego, wymagający dużych nakładów finansowych, celem przystosowania do określonych przepisami wymagań,
3. Braki w sprzęcie i aparaturze medycznej i jej stopień zużycia.

Mocne strony:

1. Szeroki zakres usług medycznych,
2. Wysoki poziom kwalifikacji kadry lekarskiej i pielęgniarskiej,
3. Kompleksowość leczenia,
4. Lokalizacja szpitala - dominujący udział w rynku,
5. Wdrożenie systemu zarządzania jakością.

Szanse:

1. Akceptacja przez organ tworzący planów rozwojowych,
2. Brak konkurencji w zakresie leczenia zamkniętego na obszarze prowadzonej działalności,
3. Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne,
4. Członkostwo Polski w Unii Europejskiej dające możliwość pozyskania relatywnie dużych środków rozwojowych,
5. Wzrost świadomości ludności w zakresie ochrony zdrowia,
6. Zapowiedź utworzenia funduszu modernizacji szpitali – stworzenie nowych możliwości pozyskania finansowania inwestycji w infrastrukturę i sprzęt medyczny.

Zagrożenia:

1. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych,
2. Niskie nakłady na ochronę zdrowia,
3. Roszczenia płacowe personelu medycznego,
4. Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach,
5. Rosnąca liczba podmiotów niepublicznych świadczących usługi zdrowotne,
6. Stały wzrost w Polsce roszczeń odszkodowawczych pacjentów lub ich rodzin wobec podmiotów leczniczych,
7. Wpływ epidemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2 na system opieki zdrowotnej.

Zapewnienie pacjentom, kompleksowej i sprawnej opieki medycznej wiąże się z ciągłym przystosowaniem świadczonych usług do potrzeb jakie występują na danym terenie. Członkostwo w Unii Europejskiej daje możliwość pozyskania relatywnie dużych środków rozwojowych.

Podsumowując, SP ZOZ w Turku w celu utrzymania przewagi nad konkurencją winien dążyć do kompleksowości i wysokiej jakości świadczonych usług, do wyposażenia w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną, do orientacji na potrzeby pacjenta przy jednoczesnej optymalizacji kosztów poszczególnych procedur medycznych.

III. Prognoza wyniku finansowego w latach 2020 – 2021

1. Zamierzone działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej

1) Zwiększenie przychodów ze sprzedaży:

- wzrost przychodów z NFZ poprzez:
 - zwiększenie ryczału,
 - wzrost realizacji świadczeń medycznych rozliczanych poza ryczałem,
 - realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,
 - rozpoczęcie działań w celu uzyskania akredytacji – akredytacja bezpośrednio wpływa na wzrost ryczału oraz świadczy o wysokiej jakości udzielanych usług,
 - zakontraktowanie świadczeń diagnostyki obrazowej w zakresie tomografii komputerowej;

Od 1 kwietnia 2019 roku obowiązuje bezlimitowe finansowanie świadczeń diagnostyki obrazowej w zakresie tomografii komputerowej. SP ZOZ w Turku pozyskał od Powiatu Tureckiego i od Gmin dofinansowanie na zakup tomografu. Zakup tomografu wpłynie na podwyższenie jakości świadczonych usług medycznych a ewentualne zakontraktowanie przez NFZ świadczeń w zakresie badań TK pozwoli zwiększyć przychody. Ewentualny wzrost przychodów wynikający z utworzenia pracowni tomografii komputerowej nie został uwzględniony w niniejszym programie naprawczym.

2) Zwiększenie przychodów poprzez pozyskiwanie środków zewnętrznych:

- dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 12.000.000,00 zł na przebudowę oddziałów szpitalnych,
- dofinansowanie ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska przedsięwzięcia pn. „Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie poprzez termomodernizację budynku Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki

Zdrowotnej w Turku. Przewidywany całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia wynosi 3 174 268,00 zł, kwota dotacji:

- NFOSiGW – 2.328.007,00 zł,
 - Powiat Turecki – 953.000,00 zł;
- dotacja na zakup tomografu komputerowego wraz z adaptacją pomieszczeń na pracownię tomografii komputerowej w wysokości 2.990.000,00 zł – Powiat Turecki, Gminy położone w powiecie tureckim;
 - dotacja udzielona przez Powiat Turecki na wykonanie instalacji tlenu medycznego w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Turku w związku ze zwalczaniem skutków choroby COVID-19 wywołanej wirusem SARS-CoV-2 – wartość dotacji 128.000,00 zł,
 - dotacja z Funduszu Sprawiedliwości w wysokości 100.000,00 zł na zakup aparatu do elektrokoagulacji i defibrylatora,
 - dotacja wartości 71.226,78 zł z Powiatu Tureckiego na zakup respiratorów stacjonarno – transportowych,
 - dotacja z Powiatu Tureckiego w wysokości 5.900,00 zł na zakup skanera do pomiaru temperatury,
 - dotacja z Powiatu Tureckiego na zakup analizatora parametrów krytycznych w wysokości 48.600,00 zł.

3) Ograniczenie kosztów poprzez optymalizację struktury i zatrudnienia.

4) Restrukturyzacja zobowiązań poprzez:

- umorzenie pożyczki udzielonej przez Powiat Turecki w wysokości 500.000 zł,
- wydłużenie okresu spłaty kredytu odnawialnego w wysokości 1.5000.000 zł,
- zawieranie ugód z dostawcami w zakresie terminu zapłaty zobowiązań wymagalnych.

2. Prognoza wyniku finansowego w latach 2020 – 2021

Tabela 9. Prezentuje prognozę wyniku finansowego w latach 2020 – 2021.

Tabela 9. Rachunek zysków i strat w latach 2018 - 2021

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		Prognozowany stan na 31 grudnia	
	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży	40 669 056,64	45 096 331,05	46 511 721	48 204 601
B. Koszty działalności operacyjnej	42 354 362,71	47 768 540,90	50 304 184	51 862 362
I. Amortyzacja	1 692 529,89	1 937 088,74	2 072 232	2 216 874
II. Zużycie materiałów i energii	7 447 839,70	7 315 030,93	7 291 821	7 474 117
III. Usługi obce	14 401 797,39	17 382 489,59	19 394 449	19 879 310
IV. Podatki i opłaty	124 515,13	132 176,62	155 817	156 000
V. Wynagrodzenia	15 117 732,53	17 013 569,06	17 408 300	18 017 590
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 327 448,17	3 649 899,32	3 736 700	3 867 484
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	241 691,98	338 286,64	224 050	250 987
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 685 306,07	- 2672 209,85	-3 792 463	-3 657 761
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 424 235,68	1 780 113,33	1 718 600	2 019 000
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 849 997,25	1 483 054,18	1 351 700	1 351 700
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 111 067,64	- 2 375 150,70	-3 425 563	-2 990 461
G. Przychody finansowe	35 853,92	10 610,38	4 000	4000
H. Koszty finansowe	427 705,53	537 873,56	498 000	570 000
I. Zysk (strata) brutto (I+J.1-J.2)	-2 502 919,25	-2 902 413,88	-3 919 563	-3 556 461
J. Zysk (strata) netto	-2 502 919,25	-2 902 799,88	-3 921 803	-3 558 701
Przychody ogółem	42 129 146,24	46 887 054,76	48 234 321	50 227 601
Koszty ogółem	44 632 065,49	49 789 468,64	52 153 884	53 784 062

1) Przychody

Przychody ze sprzedaży mają tendencję rosnącą. W 2021 roku przychody rosły do poziomu 48 204 601 zł. W ujęciu rok do roku jest to wzrost o 3,64%.

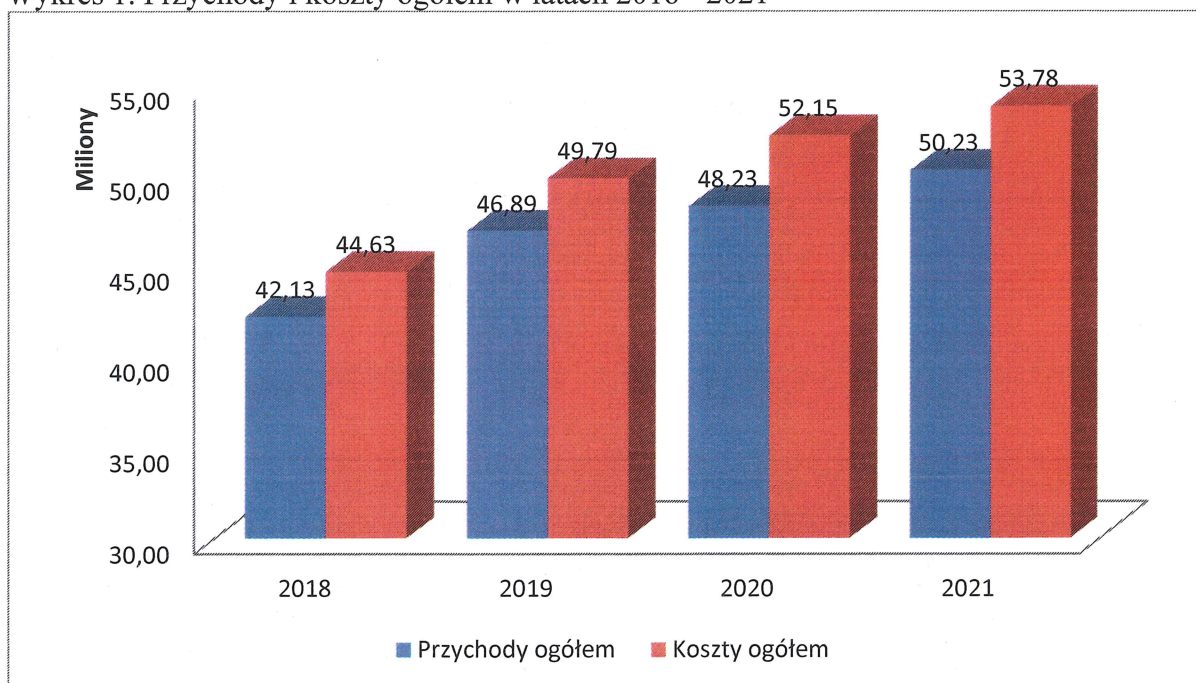
2) Koszty

W omawianym okresie koszty działalności operacyjnej również mają tendencję rosnącą i w 2021 roku osiągają poziom 51.862.362 zł (wzrost w ujęciu rok do roku o 3,09%).

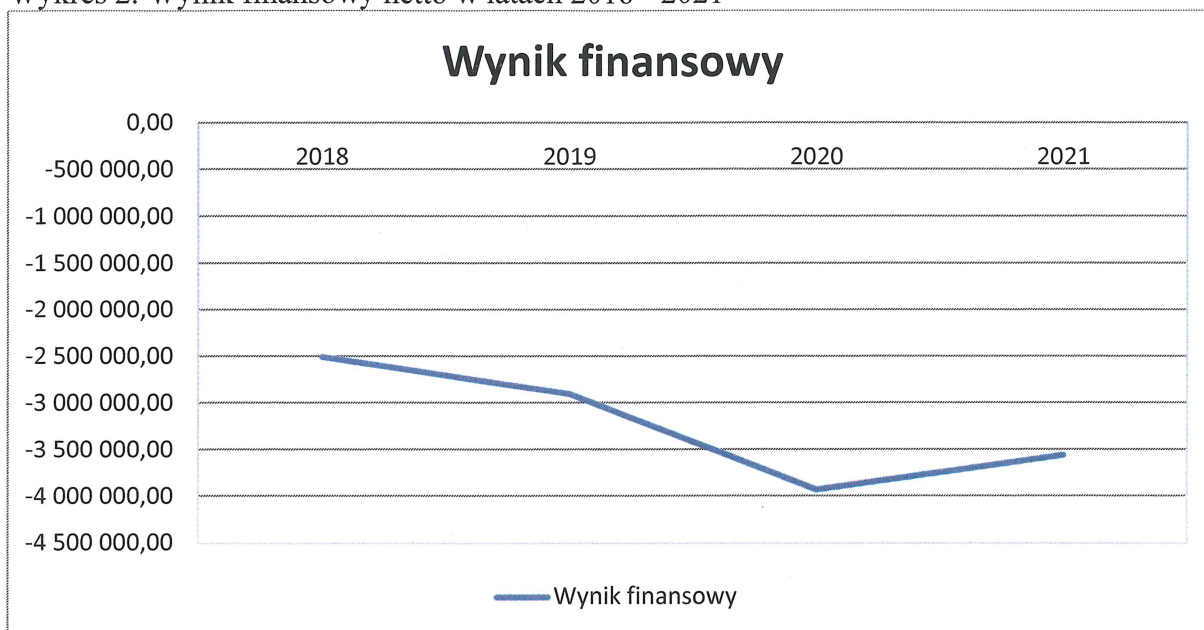
3. Podsumowanie

W latach 2020 r. – 2021 r. widoczna jest wysoka dynamika zarówno przychodów ze sprzedaży jak i kosztów działalności operacyjnej. W 2021 r. dynamika przychodów jest wyższa, co powoduje zmniejszenie straty brutto w porównaniu z 2020 r. o 363.102 zł.

Wykres 1. Przychody i koszty ogółem w latach 2018 - 2021



Wykres 2. Wynik finansowy netto w latach 2018 - 2021



W latach 2018 – 2019 SP ZOZ w Turku generuje stratę, która z poziomu 2.502.919,25 zł pogłębia się do poziomu 2.902.799,88 zł. W 2020 r. planowana strata wynosi 3.921.803 zł a w 2021 roku 3.558.701 zł.

Tabela 10 prezentuje wykonanie planu finansowego na dzień 30.11.2020 r.

Tabela 10. Wykonanie planu finansowego SP ZOZ w Turku na 30.11.2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2020 r.	Wykonanie na 30.11.2020 r.	Wskaźnik 4:3
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży	46 511 721,00	41 968 559,81	90,23
B.	Koszty działalności operacyjnej	50 304 184,00	45 237 718,20	89,93
I.	Amortyzacja	2 072 232,00	1 868 287,15	90,16
II.	Zużycie materiałów i energii	7 291 821,00	6 145 035,11	84,27
III.	Usługi obce	19 394 449,00	17 672 143,96	91,12
VI.	Podatki i opłaty	155 817,00	143 864,46	92,33
V.	Wynagrodzenia	17 408 300,00	15 780 518,83	90,65
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 736 700,00	3 414 376,90	91,37
VII.	Podróże służbowe	20 815,00	10 132,82	48,68
VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	224 050,00	203 358,97	90,76
C.	Zysk/strata ze sprzedaży	-3 792 463,00	-3 269 158,39	-
D.	Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe	1 722 600,00	2 456 822,92	142,62
E.	Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe	1 849 700,00	459 352,51	24,83
F.	Zysk/strata brutto	-3 919 563,00	-1 271 687,98	-
G.	Zysk/strata netto	-3 921 803,00	-1 275 335,98	-

W bieżącym roku SP ZOZ w Turku musiał zmierzyć się z dodatkowym wyzwaniem jakim jest pandemia. Znacznie spadła liczba usług zdrowotnych świadczonych przez jednostkę. Na dzień dzisiejszy, decyzją Wojewody Wielkopolskiego, Szpital realizuje świadczenia opieki zdrowotnej w związku z przeciwdziałaniem COVID-19, na które otrzymuje dodatkowe środki finansowe. Finansowanie przez NFZ ryczału i kontraktu odbywa się zaliczkowo niezależnie od poziomu realizacji świadczeń a w związku ze zwiększonymi wydatkami dotyczącymi funkcjonowania w podwyższonym reżimie sanitarnym wprowadzono 3% dodatek.

Trudno przewidzieć jak będzie wyglądała sytuacja epidemiczna w 2021 r. i jak sytuacja ta przełoży się na finanse Szpitala. Nie wiadomo też jakie będzie finansowanie przez NFZ świadczeń zdrowotnych w 2021 r. i sposób rozliczenia ryczału w kolejnych latach.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku
Krzysztof Sobczak
Krzysztof Sobczak

Turek, dnia 30 grudnia 2020 r.

UZASADNIENIE
DO UCHWAŁY NR XXVI/196/2021
RADY POWIATU TURECKIEGO

z dnia 29 marca 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki
Zdrowotnej w Turku**

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zespołu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

W myśl art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Termin ten dla sprawozdań finansowych za 2019 r., przy uwzględnieniu przepisu § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570 z późn. zm.) został przedłużony o 3 miesiące i upłynął 30 września 2020 r. Biorąc powyższe pod uwagę termin na sporządzenie przez kierownika samodzielnego publicznego opieki zdrowotnej programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu upłynął 31 grudnia 2020 r.

W rocznym sprawozdaniu finansowym SP ZOZ w Turku za 2019 r., zatwierdzonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego Uchwałą Nr 374/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. odnotowana została strata netto, zatem kierownik tej jednostki zobowiązany był do sporządzenia programu naprawczego. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku sporządził program naprawczy SP ZOZ w Turku w dniu 30 grudnia 2020 r. i w dniu 31 grudnia 2020 r. przedstawił go do zatwierdzenia przez podmiot tworzący.

Program naprawczy SP ZOZ w Turku zawiera charakterystykę zamierzonych działań podmiotu leczniczego mających na celu poprawę sytuacji finansowej SP ZOZ w Turku, szczególnie w zakresie ograniczenia kosztów funkcjonowania oraz możliwości uzyskiwania przez szpital dodatkowych przychodów.

Przedstawiony program naprawczy wskazuje sposoby postępowania mające na celu poprawę i usprawnienie funkcjonowania placówki, a w szczególności poprawę jej sytuacji finansowej.

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.